

Ермишина Оксана Федоровна
Ульяновский Государственный Университет
Курушина Юлия Юрьевна
Ульяновский Государственный Университет
Смирнов Егор Михайлович
Ульяновский Государственный Университет

К вопросу значимости внутренней аудиторской проверки

Аннотация. В современных условиях хозяйствования, когда цифровая экономика диктует свои условия трансформации, ужесточается процесс функционирования и регулирования хозяйствующих субъектов, аудит перестает быть просто инструментом контроля. В рамках исследования подтверждается значимость внутреннего аудита, как основной стратегии по управлению рисками финансово-хозяйственной деятельности. Авторами сделана попытка ответить на актуальный вопрос, что выгоднее для предприятия, внутренний или внешний аудит. Доказано, что однозначного ответа на данный вопрос нет, так как выбор вида аудита зависит от множества факторов и потребностей.

Рассмотрены цели, этапы и современные особенности внутреннего аудита. Представлен сравнительный анализ результативности работы собственной службы внутреннего аудита и привлечение внешней аудиторской компании. Практическая значимость выводов распространяется на организации различных отраслей и форм собственности. Результаты исследования подчёркивают важность комплексного подхода к организации внутреннего аудита для снижения финансовых рисков деятельности и обеспечения устойчивого развития хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: аудит, внутренний аудит, внешний аудит, внутренний аудитор, система внутреннего контроля, служба внутреннего аудита, оценка рисков, контрольные процедуры.

Ermishina Oksana Fedorovna
Ulyanovsk State University
Kurushina Yulia Yuryevna
Ulyanovsk State University
Smirnov Egor Mikhailovich
Ulyanovsk State University

On the significance of the internal audit

Abstract. In modern business conditions, when the digital economy dictates its transformation conditions, the process of functioning and regulation of economic entities is tightened, audit ceases to be just an instrument of control. The study confirms the importance of internal audit as the main strategy for managing the risks of financial and economic activities. The authors made an attempt to answer an urgent question, which is more profitable for the enterprise, internal or external audit. It has been proven that there is no definite answer to this question, since the choice of the type of audit depends on many factors and needs.

Objectives, stages and modern features of internal audit are considered. A comparative analysis of the performance of its own internal audit service and the involvement of an external audit company is presented. The practical significance of the conclusions extends to organizations of various industries and forms of ownership. The results of the study emphasize

the importance of an integrated approach to the organization of internal audit to reduce the financial risks of activities and ensure the sustainable development of the business entity.

Keywords: audit, internal audit, external audit, internal auditor, internal control system, internal audit service, risk assessment, control procedures.

Внутренний аудит является эффективным инструментом контроля, если позволяет не только обеспечивать соблюдение принятого нормативного законодательства и проверку учетных данных, но и вскрывать проблемы управления финансовых потоков и бизнес-процессов. Практический аспект внедрения внутреннего аудита напрямую зависит от различных факторов: размера хозяйствующего субъекта, специфики финансово-хозяйственной деятельности, интенсивности операций, целей аудиторской проверки и бюджета.

В условиях нестабильной экономики, санкционного давления и роста недобросовестной конкуренции вопросы экономической безопасности выходят на первый план. Традиционные меры экономической безопасности, например охрана, пропускной режим, уже не работают без системного анализа финансовых потоков и бизнес-процессов. Именно здесь на сцену выходит внутренний аудит — не просто как проверка цифр, а как комплексная система обеспечивающая экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. Сегодня это стратегическая функция, помогающая организации достигать целей, управлять рисками и повышать эффективность. Внутренняя аудиторская проверка — ключевой элемент этой функции. В данном научном исследовании рассмотрим, что представляет собой внутренняя и внешняя аудиторская проверка сегодня, каковы её цели, этапы и современные особенности.

Внутренняя аудиторская проверка — это систематический, независимый и документированный процесс получения и оценки доказательств с целью определить, соответствует ли деятельность организации, её подразделений, процессов или систем установленным критериям (законодательству, внутренним политикам, стандартам) и насколько эффективно функционируют системы внутреннего контроля и управления рисками.

Простыми словами, это проверка силами собственных специалистов или привлеченных внутренних аудиторов, но с полной независимостью от проверяемого подразделения и руководства.

Внутренний аудит проводится службой внутреннего аудита (СВА) или отделом внутреннего аудита, подчиняющийся непосредственно директору предприятия или прочему высшему руководству. Объектами внутренней аудиторской проверки является финансово-хозяйственная деятельность, соблюдение законов, сохранность активов, достоверность отчетности, эффективность бизнес-процессов, IT-системы и др.

Основная цель внутреннего аудита — содействие организации в достижении поставленных целей путем системного подхода к оценке и совершенствованию процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Основные задачи внутренней аудиторской проверки заключаются в следующем:

- оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля (СВК);
- оценка системы управления рисками: выявление, анализ и мониторинг рисков;
- проверка соблюдения требований законодательства, нормативных актов, внутренних политик и процедур;
- оценка достоверности, полноты и своевременности бухгалтерской и операционной отчетности;
- выявление резервов повышения эффективности деятельности (оптимизация затрат, улучшение бизнес-процессов);
- защита активов организации (предотвращение хищений, злоупотреблений);
- консультирование руководства по вопросам управления и контроля.

В таблице 1, представлена сравнительная характеристика процесса создания собственной службы внутреннего аудита с привлечением услуг внешней аудиторской компании.

Внутренний аудит сегодня строится на оценке рисков. Это означает, что проверки планируются не «все подряд», а исходя из того, какие направления деятельности наиболее рискованны. Чем выше риск, тем чаще и глубже проверка.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика службы внутреннего аудита с привлечением услуг внешней аудиторской компании

Критерий сравнения	Служба внутреннего аудита (штатные сотрудники предприятия)	Внешняя аудиторская компания (аутсорсинг)
Оценка стоимости затрат (финансовая выгода)	Менее выгодно для малого и среднего бизнеса. Высокие постоянные расходы: зарплата, налоги, соцпакет, обучение, оснащение рабочих мест.	Более выгодно для малого и среднего бизнеса. Оплата только за конкретный объем работ (проект). Экономия на содержании персонала. Для крупных компаний — сопоставимо.
Независимость и объективность	Сотрудник зависит от работодателя (заработная плата, премии, карьера). Есть риск «замыливания глаза» или давления со стороны руководства.	Фирма независима. Дорожит репутацией и лицензией. Может дать более жесткую и объективную оценку.
Специфика оказания услуг	Знает все бизнес-процессы изнутри, «болевы точки», неформальные связи между подразделениями. Работает на предприятии ежедневно.	Каждый раз изучает специфику «с нуля» или по документам. Может не знать тонкостей, не описанных в регламентах.
Оперативность аудиторских работ	Работает 24/7. Может срочно проверить любую операцию, проконтролировать сделку «здесь и сейчас». Быстрая реакция на инциденты.	Работает по договору (эпизодически). Не может оперативно реагировать на текущие изменения. Проверка занимает определенный период.
Сфера и объем аудиторской проверки	Может проверять всё: от эффективности бизнес-процессов до сохранности имущества и соблюдения внутренних инструкций.	Фокусируется на бухгалтерской (финансовой) отчетности, налогах и подтверждении достоверности данных.
Ответственность проверяющего аудитора	В рамках Трудового кодекса (дисциплинарная, материальная). Максимум — увольнение.	Регулируется договором и законом № 307-ФЗ. Аудиторская фирма несет ответственность за качество проверки, вплоть до возмещения убытков и отзыва лицензии.
Доступ к ресурсам и методология	Использует знания и опыт своих сотрудников. Требуется постоянное обучение за счет компании.	Имеет доступ к обширной экспертизе (юристы, налоговые консультанты, IT-специалисты), использует современные методики и программное обеспечение (входит в стоимость).
Восприятие контрагентами	Для контрагентов и инвесторов — это внутренняя кухня компании. Не повышает доверие к отчетности.	Аудиторское заключение от известной фирмы — знак качества. Повышает доверие банков, инвесторов, партнеров. Обязательно для публичных компаний.

Конфиденциальность информации	Сотрудник связан обязательством о неразглашении и работает в компании постоянно. Данные не уходят за периметр.	Доступ к данным получают третьи лица. Хотя это регулируется договором, риск утечки информации присутствует.
-------------------------------	--	---

Внутренний аудит не существует изолированно, он тесно взаимодействует с различными элементами управления (рис. 1).

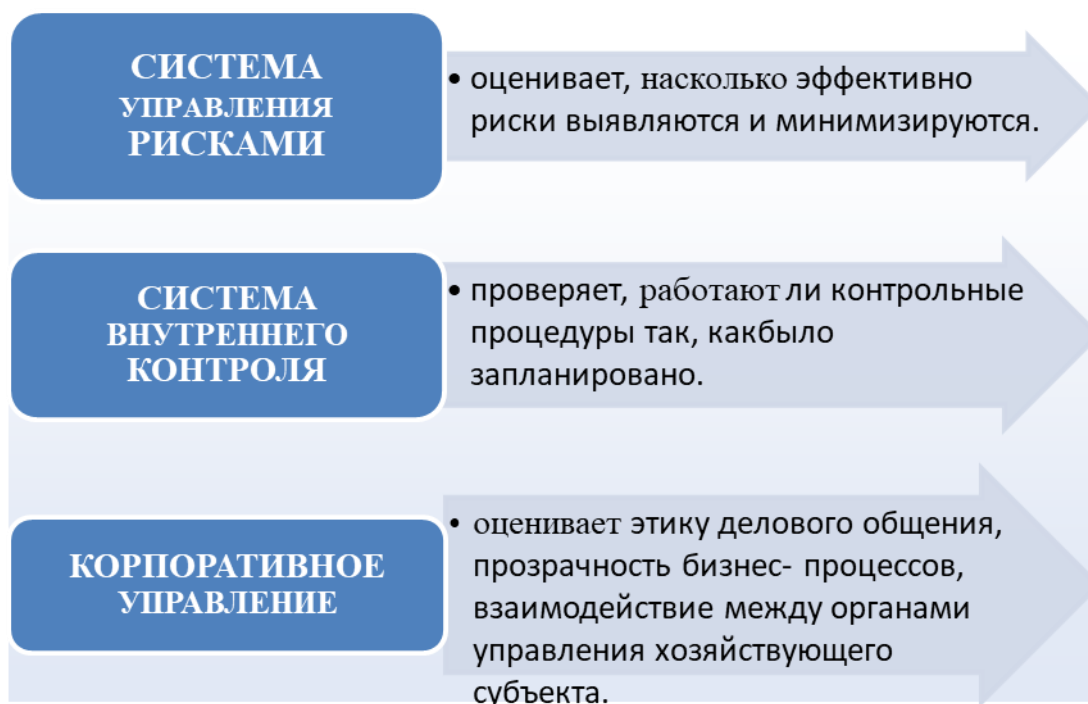


Рисунок 1- Взаимодействие внутреннего аудита с элементами управления

Внутренний аудит активно участвует в выявлении и предотвращении мошенничества. Современные методики включают анализ поведенческих факторов, необычных сделок, конфликта интересов.

Внутренняя аудиторская проверка сегодня — это не просто элемент контроля, а важнейший инструмент управления, позволяющий организации:

- своевременно выявлять риски и слабые места;
- повышать эффективность процессов;
- обеспечивать соблюдение законодательства;
- укреплять доверие со стороны акционеров и регуляторов.

Современный внутренний аудитор — это аналитик, консультант и эксперт, владеющий методами анализа данных и понимающий бизнес-процессы хозяйствующего субъекта. В современном понимании внутренний аудит — это основная составляющая системы экономической безопасности предприятия.

Список источников

1.Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 15.12.2025г. № 471-ФЗ) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2.Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.12.2024г. № 481-ФЗ) [Электронный ресурс] //Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3. Попова Ю. А. Особенности формирования и ключевые элементы систем внутреннего контроля современных организаций / Ю. А. Попова // Экономические исследования и разработки. – 2025. – № 1. – С. 21-29.

4.Романова И.Б., Ермишина О.Ф., Ильина С.Н. Внутренний аудит как составляющая внутреннего контроля Вестник СамГУПС, 2020,№1 (31), с.46.

5.Ермишина О.Ф., Круглова В.С., Чебакова Н.А. Современные аспекты организации системы внутреннего аудита на предприятии// Журнал монетарной экономики и менеджмента. 2024. № 3. С. 100-107.

Сведения об авторах

Ермишина Оксана Федоровна, старший преподаватель, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Курушина Юлия Юрьевна, студент, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Смирнов Егор Михайлович, студент, Ульяновский Государственный Университет, Ульяновск, Россия

Information about the author

Ermishina Oksana Fedorovna, Senior Lecturer, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia

Kurushina Yulia Yuryevna, student, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia

Smirnov Egor Mikhailovich, student, Ulyanovsk State University, Ulyanovsk, Russia